

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

УДК 336.221

И.А. Майбуров¹

*Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина,
г. Екатеринбург, Росси*

Ю.Б. Иванов²

*Научно-исследовательский центр индустриальных проблем
НАН Украины,
г. Харьков, Украина*

ПЕРСПЕКТИВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ: ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО СИМПОЗИУМА НА ПОСТСОВЕТСКОМ ПРОСТРАНСТВЕ

Аннотация. Как показала практика налоговых реформ постсоветских стран, заимствование мирового опыта налогообложения и трансплантация его в собственную среду оказалось очень сложным делом. Экономисты постсоветского пространства в 90-х годах прошлого века не имели знаний и опыта для построения рациональных налоговых систем. При этом очень высокой была потребность в научном обосновании проводимых в этих странах налоговых реформ. Чтобы восполнить этот научный пробел, два экономиста – Игорь Майбуров из России и Юрий Иванов из Украины – создали первый на постсоветском пространстве налоговый симпозиум в 2009 году. С тех пор налоговый симпозиум ежегодно проводится в разных городах и собирает ведущих специалистов по налогообложению из разных стран. Каждый симпозиум имеет свой тематический фокус, посвященный наиболее актуальному для стран постсоветского пространства аспекту налогообложения. Этот научный фокус декларируется за полтора года до проведения симпозиума. Участники симпозиума проводят исследования и к каждому симпозиуму готовят тематические монографии. Тематический фокус последнего XI симпозиума – теоретические и практические аспекты трансформации налогообложения и налогового администрирования в цифровой экономике. Актуальность проведения симпозиума с такой тематикой обусловлена ожидаемыми трансформационными изменениями в налогообложении и налоговом администрировании в связи с форсированной цифровизацией всех социально-экономических процессов. В налоговом симпозиуме приняли участие 95 специалистов, представлявших 40 университетов из 26 городов шести стран (России, Белоруссии, Германии, Китая, Словении и Украины), 35 университетов. Целью симпозиума является обсуждение актуальных проблем реформирования налоговых систем, выработка новых теоретико-методологических подходов к совершенствованию налоговой политики и налогообложения, формирование творческих коллективов для проведения совместных исследований налоговой направленности. В рамках симпозиума было проведено пленарное заседание, пять тематических секций, круглый стол, административный практикум, презентация журналов, поддерживающих налоговую тематику. Целью настоящей статьи является знакомство широкого круга читателей со спецификой проводимого налогового симпозиума, его результатами и их потенциальной ролью для совершенствования налоговых систем различных стран.

Ключевые слова: налоги; налогообложение; налоговое администрирование; цифровая экономика; цифровые технологии.

1. Актуальность проведения симпозиума

Как показала практика налоговых реформ постсоветских стран, заимствование мирового опыта налогообложения и трансплантация его в собственную среду оказалось очень сложным делом. Под трансплантацией понимается процесс заимствования институтов, развивавшихся в иной институциональной среде [1, с. 24]. Основными причинами, осложняющими использование зарубежного налогового опыта, был разрыв в уровнях социально-экономического развития развитых и постсоветских стран, а также разрыв в уровнях развития институтов правового государства, а главное – отсутствие налоговых традиций и налоговой культуры на постсоветском пространстве.

Отсутствие этих базовых условий во многих постсоветских странах обусловило привлекательность трансформации в начале 90-х гг. имевшихся у них в небольшом количестве нерациональных форм налогов. В частности, речь идет об оборотных налогах, которые взимались до начала 2000-х гг. с показателей оборота предприятия.

Заимствование современных западных налоговых форм странами, в которых отсутствуют необходимые условия для их эффективного использования, привело к серьезным фискальным потерям, а иногда и к незаслуженной дискредитации того или

иного налога. Так было, например, с НДС, который в Европе считается самой совершенной формой косвенного налогообложения, а в ряде постсоветских государств на протяжении 20 лет являлся самым коррумпированным налогом, вследствие чего регулярно появлялись предложения по его замене налогом с продаж.

На становление налоговых систем постсоветских стран значительное влияние оказала также низкая культура непосредственно самих заимствований. Следствием этого стало слепое копирование положительного опыта формирования общественно-экономических институтов развитых стран. Основной причиной низкой культуры заимствований налоговых институтов стала ограниченная осведомленность ученых пост социалистических стран в вопросах развития мировой финансовой науки, ее достижений, что существенно осложняло эффективное заимствование современного опыта налогообложения [2].

Одной из причин слепого заимствования западного опыта налогообложения явилось отсутствие в период 1930–1990 гг. регулярных налоговых исследований на постсоветском пространстве. Отсутствие таких исследований стало следствием непонимания роли налогов в социалистическом способе ведения хозяйства и стремлением использовать в СССР в основном административные методы перераспределения финансовых ресурсов в государстве (например, через плановые отчисления от прибыли). Конечно, за этот период западная научная мысль в области налогообложения ушла далеко вперед.

Первые исследовательские инициативы в области налогообложения и первые кафедры налогового профиля в университетах стран бывшего СССР начали появляться лишь в начале 90-х гг. Но эти исследования реализовывались не системно, хаотично, необходима была единая коммуникацион-

¹ Майбуров Игорь Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19); e-mail: mayburvov.home@gmail.com.

² Иванов Юрий Борисович – доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития Национальной академии наук Украины, г. Харьков, Украина (61166, пер. Инженерный, 1а, г. Харьков, Украина); e-mail: yuriy.ivanov.ua@gmail.com.

ная площадка для обсуждения научных исследований в сфере налогообложения. Налоговый симпозиум в 2000-х гг. занял эту коммуникационную нишу и стал центральной площадкой на постсоветском пространстве для экономистов, занимающихся налоговыми исследованиями.

Целью настоящей статьи является знакомство широкого круга читателей со спецификой проводимого налогового симпозиума, его результатами и их потенциальной ролью для совершенствования налоговых систем различных стран.

2. Исторические аспекты организации симпозиума

Идея организации в разных городах и разных странах налогового симпозиума, костяк которого составляли бы ученые из России и Украины, возникла в мае 2008 г. в Харькове. Два экономиста – Игорь Майбуров из России и Юрий Иванов из Украины – сформулировали и потом реализовали идею создания первого налогового симпозиума. Эти экономисты осуществляли научное руководство всех последующих симпозиумов, возглавляя программный комитет симпозиума, в то время как все организационные моменты реализует принимающий университет. Решение о месте и времени проведения очередного симпозиума принимается коллегиальным решением на предыдущем симпозиуме.

Еще в период проведения первого Украинско-Российского налогового симпозиума неоднократно в выступлениях участников звучала тревога о качестве современных исследований по налогообложению, которые в большинстве своем тяготеют к упрощенному анализу проблемы и констатации способа ее решения без каких-либо эмпирических обоснований. Высказывались также серьезные опасения относительно наблюдаемого дефицита монографических исследований и специализированных жур-

налов по налогообложению. Имеющиеся монографические исследования характеризовались в основном констатацией имеющихся проблем и критике реализуемого курса налоговой политики, чаще всего без какой-либо теоретико-методологической проработки проблемы и экономико-математического моделирования вариантов ее решения. Все эти пробелы были во многом решены благодаря совместным научным издательским проектам, которые коллективно реализовывались к каждому симпозиуму.

Цель симпозиума – обсуждение актуальных проблем реформирования налоговых систем, выработка новых теоретико-методологических подходов к совершенствованию налоговой политики и налогообложения, формирование творческих коллективов для проведения совместных исследований налоговой направленности.

Хронология проведения симпозиумов следующая. Первый Украинско-Российский симпозиум прошел в 2009 г. на базе Харьковского национального экономического университета (г. Харьков). В 2010 г. Российско-Украинский симпозиум принимал Уральский федеральный университет (г. Екатеринбург), в 2011 г. – Тернопольский национальный экономический университет (г. Тернополь), в 2012 г. – Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва), в 2013 г. – Научно-исследовательский институт финансового права Национального университета государственной налоговой службы Украины (г. Ирпень), в 2014 г. – Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург). Это был последний симпозиум с паритетным участием российской и украинской делегаций ученых.

Начиная с 2015 г. симпозиум изменил статус и вышел на новый – международный – уровень. Симпозиумы стали тематическими, т. е. каждый симпозиум был посвящен исследованиям и обсуждению

какой-либо конкретной проблемы налогообложения.

В 2015 г. VII Международный налоговый симпозиум принимал Байкальский государственный университет экономики и права (г. Иркутск). Тематический фокус симпозиума был ориентирован на проблемы фискального федерализма и способы их решения. К началу симпозиума была подготовлена монография по фискальному федерализму [3]. Всего работе впервые приняла участие представительная китайская делегация, которая впоследствии стала регулярной участницей симпозиума.

Несмотря на то, что симпозиум традиционно проводится на русском языке и основные материалы издаются также на русском языке, программный комитет с 2015 г. начал увеличивать применение английского языка для продвижения результатов исследований участников симпозиума западному читателю. С этой целью в 2015 г. был учрежден новый профильный журнал *Journal of Tax Reform*. Этот журнал нацелен на размещение англоязычного научного контента с индексацией его во всемирно известных базах цитирования. *Journal of Tax Reform* ориентирован на публикацию лучших исследований по различным проблемам налоговых реформ, в том числе популяризацию лучших исследований участников симпозиума.

В 2016 г. VIII Международный налоговый симпозиум принимал Поволжский государственный технологический университет (г. Йошкар-Ола). Фокус данного симпозиума составляла идея инвентаризации понятийного аппарата в сфере налогообложения и переход к единому его пониманию. В итоге к симпозиуму была подготовлена первая на постсоветском пространстве налоговая энциклопедия [4].

В 2017 г. IX Международный налоговый симпозиум принимал Балтийский федеральный университет (г. Калининград).

Тематический фокус данного симпозиума был ориентирован на исследование режимов налогообложения особых экономических зон. Были подготовлены две монографии [5, 6].

В 2018 г. X Международный налоговый симпозиум принимал Дальневосточный федеральный университет (г. Владивосток). Его тематический фокус был ориентирован на исследование проблем налогообложения природных ресурсов и экологического налогообложения. Были подготовлены две монографии [7, 8].

3. XI Международный налоговый симпозиум

В 2019 г. XI Международный налоговый симпозиум принимал Национальный исследовательский Томский государственный университет (г. Томск). Организаторами XI симпозиума выступили Национальный исследовательский Томский государственный университет, Уральский федеральный университет, Санкт-Петербургский государственный университет, Финансовый университет, Научно-исследовательский центр промышленных проблем развития НАН Украины, Институт экономических стратегий Китайской академии общественных наук.

Его тематический фокус был ориентирован на исследование проблем трансформации налогообложения и налогового администрирования в цифровой экономике. И это очень актуальная проблема для налогообложения. Каждый день мы наблюдаем все более интенсивные проникновения цифровых технологий в экономические и социально-экономические процессы, во многом изменяющие суть самих процессов. Все больше рутинных процедур заменяются искусственным интеллектом, меняется рынок труда и рынок технологий, появляется электронная коммерция и интернет-торговля. И это далеко не все следствия цифровизации экономики. Главное, что цифровая

экономика меняет наше сознание и наше поведение.

Не может оставаться в стороне от этих процессов и практическое налогообложение, и теория налогообложения. Задачей последней является не только уяснение нового качества функционирования налоговых систем и налогового процесса, но и создание теоретико-методологической основы для современного налогового администрирования, налогового учета и контроля, адекватных новым реальностям налоговой практики. Однако проблема развития налоговой теории в условиях цифровизации экономики в специальной литературе раскрыта крайне недостаточно. Именно вопросам научно-теоретического и методологического осмысления воздействия цифровой экономики на современное налогообложение был посвящен XI симпозиум.

Были подготовлены две монографии [9, 10]. Всего было обсуждено 42 доклада. Они были отобраны к обсуждению по результатам рецензирования членами программного комитета. Обзор некоторых докладов XI симпозиума представлен ниже³.

4. Обзор докладов

С приветственным словом к участникам симпозиума обратился ректор Томского государственного университета доктор психологических наук, профессор **Эдуард Галажинский**. Ректор рассказал участникам симпозиума об основных вехах развития ТГУ. Томский государственный университет – первый университет в азиатской части России. Он был основан 28 (16) мая 1878 года Императором Александром II как Императорский Сибирский университет в городе Томске. С основания Томского университета начался новый этап развития Сибири – эпоха просвещения, образования

и науки в азиатской части России. Сегодня Томский государственный университет является одним из крупнейших классических университетов страны. Особое внимание ректор уделил анализу драйверов реализации в университете программы 5-100. Томский госуниверситет уверенно продвигается во всех мировых рейтингах, следуя сразу за национальными лидерами (Московским и Санкт-Петербургским университетами). В частности, ректор подчеркнул, что по итогам последнего рейтинга QS World University Rankings университет занял 268-е место, обогнав многие ведущие вузы страны. Формула успешного развития университета в самом центре Сибири, по мнению ректора, заключается в программном подходе к развитию человеческого капитала университета и бережном отношении к его традициям. Ректор подробно осветил перспективы развития университета и выполнения задачи по вхождению в сотню лучших университетов мира. Отвечая на вопрос о перспективах интеграции томских университетов в единый университет, ректор подчеркнул, что такая задача на повестке дня стоит, и этот процесс активно развивается. В среднесрочной перспективе может быть реализована идея интеграции томских университетов и даже осуществлено строительство нового кампуса для объединенного университета.

С докладом «Технологическое развитие налогового администрирования в Томской области» выступил государственный советник Российской Федерации 2-го класса, руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Томской области **Геннадий Морозов**. Он заявил, что миссия Федеральной налоговой службы России состоит в осуществлении эффективной контрольно-надзорной деятельности и обеспечении высокого качества предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса. Докладчик подчеркнул,

³ Презентации докладов доступны на сайте: <https://cloud.mail.ru/public/2jJf/4nuUqJBjX>

что процесс становления федеральной информационной системы налоговой службы насчитывает четыре этапа. 1-й этап (1991–2000) характеризовался многообразием программных средств и отсутствием какой-либо централизации информации. На 2-м этапе (2000–2005) начали внедряться типовые программные комплексы и появились первые федеральные информационные ресурсы. На 3-м этапе (2005–2010) был создан единый сайт службы и начали действовать значимые интерактивные сервисы и стартовал процесс электронного документооборота с налогоплательщиками. На 4-м этапе (2010 г. – настоящее время) началась поэтапная централизация функций налогового администрирования. Мир больших данных Федеральной налоговой службы России – это обработка 76 млн деклараций, 37,5 млн налоговых требований, 15 млрд счетов-фактур по НДС, 250 млн сделок по трансфертному ценообразованию, 4 млн регистрационных сделок, 82 млн уведомлений на уплату имущественных налогов. Это цифровое многообразие обеспечивается применением современных технологий: автоматизированная информационная система «Налог-3», автоматизированный системный комплекс НДС-2.

Заместитель начальника контрольного управления Федеральной налоговой службы России, государственный советник Российской Федерации 2-го класса, доцент Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат экономических наук **Константин Новоселов** сделал доклад о проблемах и перспективах использования облачных технологий в налоговом администрировании. Он аргументировал, что внедрение инновационных технологий позволяет концептуально менять вектор контрольной работы, планомерно снижать административную нагрузку на налогоплательщиков.

Основной акцент в контрольной работе налоговых органов сделан в настоящее время на побуждение налогоплательщиков к добровольному выполнению налоговых обязательств. Докладчик подчеркнул, что к новым вызовам реформы контрольно-надзорной деятельности следует отнести:

- 1) выстраивание модели партнерских отношений с налогоплательщиком;
- 2) повышение мотивации не нарушать налоговое законодательство;
- 3) переход от контроля к предупреждению нарушений;
- 4) внедрение новых методов аналитики (искусственного интеллекта, машинного обучения, нейронных сетей) в работе с большими данными (big data).

Так, архитектура информационного пространства налоговых органов выстраивается на интеграции программных продуктов и информационных систем в едином комплексе, позволяющем перевести контроль за бизнес-процессами налогоплательщика в режим мониторинга его текущей деятельности. В итоге налоговое администрирование и в мире, и в России должно превратиться в «адаптивную платформу», работающую исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующую в режиме реального времени. При этом следует ожидать в будущем перехода к автоматизированному исполнению налогоплательщиками своих обязательств.

Заведующий отделом финансово-экономических проблем использования производственного потенциала Института экономики промышленности НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, академик НАН Украины **Валентин Вишневский** сделал доклад на тему «Экономические и регуляторные последствия цифровой революции в налогообложении». По мнению докладчика, современный этап, ко-

торый теперь разворачивается в мире, представляет собой киберфизическую систему, существенно трансформирующую многие аспекты жизни общества.

Во-первых, изменяются экономические субъекты. Кроме того, помимо обычных юридических лиц, ожидается появление электронных лиц: если роботы с искусственным интеллектом самостоятельно принимают производственные решения, то закономерно ставить вопрос об их материальной и налоговой ответственности.

Во-вторых, ускоренными темпами развивается новое киберфизическое производство гибридных продуктов, соединяющих свойства товаров и услуг, которое является производством самоорганизуемым, управляемым искусственным интеллектом, которым человек устранен от принятия производственных решений. Примерно в пятой части всех профессий человеческий труд может быть заменен машинами (это около 400 млн человек к 2030 г.).

В-третьих, возникают новые институты власти и механизмы инфорсменты в виде репутационного общества и государства. При этом по законам диалектики (развития по спирали) социокультурные (цивилизационные) факторы не исчезают и не растворяются в глобализованном мире, а, наоборот, приобретают в новых условиях большее значение.

В-четвертых, формируются новые налоговые институты, связанные с роботизированной автоматизацией производственных процессов и перестройкой системы экономических отношений, обусловленной становлением репутационного государства. Если до последнего времени платежеспособность (и социальный статус) физических и юридических лиц измерялся деньгами, то теперь еще одним его измерителем становятся баллы в системах социального рейтинга (без высоких рейтинговых баллов деньги частично теряют свое значение, по-

скольку их затруднительно «отоварить» и воплотить во власть). Все эти моменты эффективно трансформируют систему налогообложения [11].

Другое направление для перспективной трансформации налоговой системы с переходом от ретроспективного налогообложения за период к налогообложению в режиме реального времени. Если налоговые администрации будут иметь открытый доступ к сделкам компании по принципу *as they happened*, то государственные компьютерные программы смогут тут же рассчитать сумму налога и автоматически удержать его с банковского счета компании сразу после урегулирования сделки (*after the transaction settles*). При таком сценарии авансовые платежи будут исключены, а функции налоговых отделов будет в значительной степени заменены на обслуживание блокчейн, на безопасные, действующие в режиме реального времени журналы хозяйственных операций и соответствующее программное обеспечение. Теоретически ошибки и мошенничество в этой сфере станут невозможными [12, р. 3].

С докладом о модернизации налогового администрирования в Китае выступил Директор департамента налогообложения Института экономических стратегий Китайской академии общественных наук, Ph.D., Professor **Бин Чжанг (Bin Zhang)**. Докладчик подробно рассмотрел эволюцию китайской системы налогового администрирования, начиная с 1950 г. Ключевыми задачами текущего этапа реформирования налогового администрирования в Китае являются снижение расходов на налоговое администрирование и повышение его эффективности, сокращение доли недоимки по налогам, повышение степени осознанности и удовлетворенности налогоплательщиков в целях обеспечения стабильности налоговых поступлений [13, 14]. Для достижения этих целей предусматриваются применение

цифровых технологий, уменьшение личного присутствия налогоплательщиков в органах и использование больших данных для анализа поведения налогоплательщиков. По словам докладчика, Китай к 2020 г. намерен создать современную систему налогового администрирования, в частности обеспечить слияние национальных и местных налоговых бюро в единую налоговую службу, а также провести реинжиниринг всех основных процессов взимания налогов.

С докладом об опыте и перспективах налогового стимулирования развития информационно-коммуникационных технологий в Украине выступил заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины доктор экономических наук, профессор **Ю.Б. Иванов**. Он продемонстрировал динамику основных показателей развития этого сектора в Украине, а затем рассмотрел общую (обычную) и упрощенную системы налогообложения, которые используются юридическими лицами, работающими в IT-секторе. Кроме того, докладчик проанализировал варианты налогообложения физических лиц, занятых в этом секторе. Такие лица уплачивают в общем случае налог на доходы физических лиц в размере 18 % от чистой прибыли, военный сбор (1,5 %) и минимальный единый социальный взнос, рассчитываемый по базовой ставке (22 %), исходя из минимальной заработной платы. Ю. Б. Иванов доказал, что нерациональная (с позиций государственных интересов) структура субъектов IT-сектора сложилась вследствие необоснованно либерального налогового режима, установленного для применяющих упрощенную систему налогообложения индивидуальных предпринимателей [15]. Предметом критического анализа послужили различные варианты реформирования на-

логообложения IT-сектора как в рамках упрощенной, так и в обычной системе налогообложения. Кроме того, докладчик осветил основные векторы налоговой реформы, исходящие от офиса Президента Украины. К таковым следует отнести уплату всех налогов на единый счет, «нулевую» декларацию и проведение налоговой амнистии одновременно с амнистией капиталов, замену налога на прибыль налогом на выведенный капитал, дальнейшую либерализацию единого социального взноса, прежде всего для граждан-предпринимателей, и обеспечение альтернативных источников финансирования социальных и пенсионных выплат.

Руководитель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета, доктор экономических наук, профессор **Любовь Гончаренко** сделала доклад об электронных услугах Федеральной налоговой службы России и тенденциях развития сервисных интернет-услуг. Как отметила докладчик, к началу 2014 г. национальными веб-сайтами располагали все 193 государства – члена ООН: на 101 из них граждане могли создавать онлайн личные кабинеты, на 73 – подавать декларации по подоходному налогу, на 60 – зарегистрировать компанию. Что касается наиболее распространенных базовых правительственных административных систем, то 190 государств внедрили автоматизированное управление финансами, 179 использовали такие системы для таможенного оформления, а 159 стран применяли для налогового администрирования. Сайт Федеральной налоговой службы России содержит электронные сервисы, охватывающие полный спектр потребностей всех категорий пользователей. Наиболее популярными являются сервисы, оказывающие услуги для бизнес-сообщества, а в последние годы растет и число физических лиц,

предпочитающих онлайн-взаимодействие с налоговыми органами. В настоящее время на официальном сайте Федеральной налоговой службы России реализовано более 57 интерактивных сервисов. По оценкам многих экспертов, сайт Федеральной налоговой службы России является самым востребованным, информативным и посещаемым среди сайтов государственных органов власти. Федеральной налоговой службы России с января по октябрь 2018 г. было зарегистрировано около 101,9 млн посещений его сайта пользователями. Формирование сервисной модели деятельности налоговых администраций предполагает еще более широкое электронное взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками. Развитие сервисов личного кабинета, помимо повышения удобства и оперативности взаимодействия, снижает количество личных контактов налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов, т. е. уменьшается потенциальная коррупционность процессов налогового администрирования на местах [16].

Кандидат экономических наук **Ральф Буссе (Ralf Busse)**, практикующий налоговый консультант из Германии, рассказал об опыте Евросоюза в формировании единой системы администрирования НДС на трансграничные электронные услуги. Докладчик отметил, что для получения права на взимание НДС необходимо определить место реализации электронных (цифровых) услуг. Если заказчик (покупатель) электронных услуг по сделкам схемы «B2B» есть плательщик НДС, то местом реализации услуг однозначно признается место осуществления деятельности покупателя. В другом случае, когда покупателем является неплательщик НДС (схема «B2C»), место реализации электронных (цифровых) услуг определяется по месту проживания (постоянного пребывания) по-

купателя. Администрирование НДС в целевой стране на трансграничные электронные (цифровые) услуги, предоставляемые в режиме «B2B» в рамках ЕС и во многих других юрисдикциях, осуществляется при соблюдении принципа «обратной налоговой повинности» (англ. *reverse charge*). При этом обязанности декларирования и отчисления НДС возлагаются на покупателя как налогового агента, признанного в своей стране в качестве плательщика НДС. Как отметил докладчик, европейский законодатель пошел налогоплательщикам навстречу, предоставляя возможность одноразовой регистрации, декларирования и уплаты НДС для всех государств – членов ЕС через «одно окно», получившее название мини-службы по принципу «одного окна» (англ. *mini-one-stop-shop*). Фактически согласно этому принципу плательщик НДС, добровольно зарегистрировавшись в службе одного окна в одном (скорее в своем) государстве – члене ЕС, в электронной форме подает ежеквартальные налоговые декларации по НДС в службу одного окна с данными о поставках электронных, телекоммуникационных и вещательных услуг неплательщикам НДС в других государствах – членах ЕС. При этом в декларации для каждого государства-члена должны учитываться действующие там ставки НДС.

Кандидат экономических наук, заместитель руководителя управления Федеральной налоговой службы России по Томской области **Ирина Жалонкина** сделала доклад «Практика противодействия контрафакту на основе обязательной цифровой идентификации и чипизации товаров». Как отметила докладчик, в настоящее время Правительством РФ утверждена Концепция создания и функционирования в Российской Федерации системы маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.

Предусмотрено планомерное введение чипирования товаров в большинстве сфер бизнеса с целью контроля продуктовых и финансовых потоков. Так, с 2018 г. обязательному электронному чипированию подлежит алкогольная продукция (реализуется на основе ЕГАИС), с 2019 г. система чипирования распространяется на табачную продукцию, духи, шины и покрышки, изделия легкой промышленности, обувь, фотокамеры и фотовспышки, лекарства, готовую молочную продукцию и т.д. В частности, введение обязательной маркировки для табачной продукции установлено с 1 марта 2019 г., парфюмерии – с 1 декабря 2019 г., шин и покрышек пневматических резиновых новых – с 1 декабря 2019 г. верхней одежды и белья постельного, столового, туалетного и кухонного – с 1 декабря 2019 г., фотокамер – с 1 декабря 2019 г., обуви – с 1 июля 2019 г. С 1 января 2020 г. маркировка должна стать обязательной для лекарственных средств. До 2024 г. бизнес России должен перейти на маркировку всех товаров. По оценкам, суммарный эффект от внедрения маркировки более 10 товарных групп составит более 1 трлн руб.

Цзюнь Ма (Jun Ma), Ph.D., Professor, заместитель директора департамента налогообложения Института экономических стратегий Китайской академии общественных наук представила доклад на тему «Влияние СССР на китайскую экономическую мысль». Доклад был посвящен влиянию марксизма на дисциплину «государственные финансы». За последние 70 лет было два периода заимствования в истории финансовой науки Китая. Во-первых, 1949–1956 гг., когда советская наука вошла в Китай и, во-вторых, 1978 г. и далее, когда американская наука вошла в Китай. Докладчик выделила следующие этапы изменения социально-экономической системы и фундаментальной теории финансов в Китае:

- 1) 1949–1978 гг. – плановая экономика и государственное распределение;
- 2) 1970–1990 гг. – плановая товарная экономика, переходный период: обсуждение роли финансовой системы;
- 3) 1990–2013 гг. – развитие финансовой теории, подходящей к социалистической рыночной экономике;
- 4) с 2013 г. – построение теории финансов с китайской спецификой.

Как аргументировала докладчик, несмотря на то, что в XXI в. основное влияние имеют западные подходы к финансовой науке, элементы советского подхода к науке во многом в Китае были сохранены. Это обусловлено рядом факторов: сохранилась сходная идеология; люди, стоящие у власти, учились в СССР; финансовая наука была создана по образцу СССР.

Дехуа Ванг (Dehua Wang), Ph.D., Professor, директор департамента государственного аудита Института экономических стратегий Китайской академии общественных наук представил доклад на тему «Влияние реформы НДС 2009 г. на инвестиции предприятий и уровень занятости». С 1 января 2009 г. Китай начал проводить комплексную реформу налога на добавленную стоимость, которая позволила предприятиям инвестировать в основные средства в виде машин и оборудования. В докладе даются ответы на следующие основные вопросы: какое влияние налоговая реформа оказала на поведение предприятий; было ли оказано содействие инвестициям в основной капитал предприятий, особенно в период мирового финансового кризиса; повлияла ли реформа на уровень занятости на предприятиях. По результатам исследования докладчик сделал вывод, что реформа значительно способствовала увеличению инвестиций в основной капитал, но влияние на занятость не было существенным, кроме того, реформа способствовала структурным преобразованиям в Китае.

5. Круглый стол «Акцизная политика по пиву: проблемы и перспективы совершенствования»

В первый день симпозиума состоялся круглый стол. Днем ранее участники симпозиума посетили завод «Томское пиво», где ознакомились с ассортиментом продукции, технологическими особенностями производства и проблемами пивоваренной отрасли. Модератором круглого стола стал доктор экономических наук **Александр Погорлецкий**. Он рассказал о динамике роста акцизов на пиво, динамике производства и потребления пива [17]. Характеризуя ретродинамику структуры потребления алкогольных напитков, модератор аргументировал, что, несмотря на положительное снижение общего уровня потребления в пересчете на чистый спирт, в нашей стране сохраняется крайне негативные процессы в потреблении алкоголя. Главная проблема – в России сохраняется высокая доля потребления крепкого алкоголя (61 %) в общей структуре потребления. При этом потребление пива в России падает с 71 л на душу населения в 2013 г. до 55 л в 2017 г. [18].

На круглом столе дискуссия развернулась по вопросам принципиальной важности экономической обоснованности долгосрочной акцизной политики в отношении разных видов алкоголя [19]. Однако центральным обсуждаемым был вопрос, как посредством фискальных инструментов изменить негативную структуру потребления. По мнению участников круглого стола, кардинальное смещение потребительских предпочтений в сторону потребления слабоалкогольной продукции, вина и пива является крайне актуальной задачей государственной важности. Наиболее перспективным напитком, который может заместить потребление большинством населения крепкого алкоголя, является пиво [20]. Это демонстрирует, в частности, опыт стран Северной Европы (Польша, Швеции,

Финляндии и др.), тяготеющих в середине прошлого века к аналогичной модели доминирующего потребления крепкого алкоголя. Участники круглого стола отметили проблему разных ставок акцизов на пиво в странах ЕАЭС, дифференциация которых создает диспаритеты в конкуренции и потреблении в трансграничных районах. Кроме того, участники круглого стола высказались в пользу снижения акцизной нагрузки на пиво до уровня европейских пивоваренных стран, в частности Германии, где акциз на пиво более чем в три раза ниже, чем в России. Также участники стола посчитали целесообразной изменение вида акцизной ставки в зависимости от крепости напитка. Речь шла о том, чтобы в ЕАЭС следует использовать европейский опыт дифференцированной акцизной политики к пиву разной крепости. Акцизы на пиво в 15 странах ЕС взимаются пропорционально содержанию этилового спирта в готовом продукте, а 12 государствах принято измерять плотность пива в градусах Плато (*Plato*): чем больше плотность, тем больше процент содержания этилового спирта. Данное предложение будет способствовать реализации более эффективной акцизной политики в отношении пива, когда ставка акциза будет зависеть от крепости напитка. Впоследствии это приведет к изменению структуры потребления пива в пользу его слабоалкогольных сортов, наносящих меньший вред здоровью российского потребителя.

6. Административный практикум «Использование онлайн-сервисов Федеральной налоговой службы»

На следующий день – 2 июля – в Управлении ФНС по Томской области состоялся административный практикум. Центральную презентацию ключевых сервисов налоговой службы сделала кандидат экономических наук, заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой служ-

бы России по Томской области **И. Ю. Жалонкина**. Участники практикума смогли ознакомиться с содержанием наиболее востребованных сервисов, обсудить перспективы их совершенствования. Участники практикума с удовлетворением отметили, что электронные сервисы ФНС России значительно упрощают общение с налоговыми органами, экономят время и затраты налогоплательщиков, освобождают от необходимости посещать инспекцию лично, а также позволяют оперативно получать информацию. Целью выступает практически полное исключение личного взаимодействия налогового органа и налогоплательщика и переход на бесконтактное общение, что полностью соответствует взятому курсу на развитие сервисного имиджа налоговой службы. Кроме того, развитие различных сервисов личного кабинета физических и юридических лиц, помимо повышения удобства и оперативности взаимодействия, также снизит количество личных контактов налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов, т. е. снизится и потенциальная коррупционность процессов налогового администрирования на местах.

Заключение

Международный налоговый симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» является очень важной коммуникационной площадкой для экономистов стран постсоветского пространства, проводящих налоговые исследования. Этот вывод подтверждает длительная практика проведения и востребованность симпозиумов в исследовательской налоговой среде. Симпозиум помогает исследователям лучше ориентироваться в современной налоговой проблематике, образовывать научные коллаборации, получать доступ к значимым публикационным проектам, доводить результаты лучших своих исследований до англоязычной аудитории.

Международный налоговый симпозиум вносит значимый вклад в совершенствование налоговых систем стран постсоветского пространства. Исследовательские разработки участников симпозиума востребованы. Рекомендации, возникающие в процессе обсуждения докладов участников симпозиума, позволяют вносить коррективы в основные направления налоговой политики на среднесрочную перспективу.

Тематическая фокусировка симпозиумов позволила ежегодно продвигаться в решении конкретной проблемы в области налогообложения, углубить качество исследований и обсуждений, а также привлекать к участию в работе симпозиума узкопрофильных специалистов по данной проблеме.

XI налоговый симпозиум позволил сформулировать следующие рекомендации:

1. Странам необходимо формировать новые налоговые институты, связанные с роботизированной автоматизацией производственных процессов и перестройкой системы экономических отношений, обусловленной становлением репутационного государства.
2. Широкое применение цифровой идентификации товаров является позитивным фактором как с точки зрения субъектов хозяйствования, так и с точки зрения контролирующих органов. Целесообразность использования налоговых льгот необходимо анализировать в контексте конкретной национальной налоговой системы с учетом всех факторов, которые влияют на развитие этого вида деятельности.
3. В современных условиях информационные технологии являются важнейшим фактором повышения эффективности налогового администрирования и качества предоставления услуг налоговыми органами

налогоплательщикам. Цифровизация налогового администрирования создает кумулятивный эффект, который выражается в увеличении собираемости налогов и повышении эффективности налогового администрирования.

4. Формирование сервисной модели деятельности налоговых администраций предполагает еще более широкое электронное взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками. Развитие сервисов личного кабинета помимо повышения удобства и оперативности взаимодействия также снижает количество личных контактов налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов, т. е. снижается и потенциальная коррупционность процессов налогового администрирования на местах.
5. Активное внедрение инновационных методов налогового администрирования, основанных на современных информационных технологиях, позволит в перспективе создать систему добровольного соблюдения налогового законодательства, предполагающую полную интеграцию налоговых сервисов в бизнес-среду налогоплательщиков, автоматическое выполнение ими налоговых обязательств, повышение прозрачности экономики и усиление взаимного доверия между государством в лице налоговых органов и обществом.
6. В условиях перехода к реализации модели налоговой системы 4.0, действующей в условиях цифровой экономики, ожидается сохранение видового состава функций, поддерживаемых налоговой политикой. Но при этом ожидается изменение роли

этих функций. В частности, ожидается существенное усиление контрольной и экологической функций, в то время как перераспределительная (социальная) функция будет заметно ослаблена. Реализация фискальной, регулирующей и стимулирующей функций в целом останется на уровне действующей модели налоговой системы.

7. В условиях глобальной цифровизации экономики происходит глубинная трансформация принципов взаимодействия государства и налогоплательщиков, что оказывает существенное влияние на некоторые функции государства, выполнение которых предполагает делегирование гражданами полномочий власти в обмен на уплату налогов. Пересмотр подходов к доступу, хранению, обмену и защите информации служит фактором трансформации структуры налоговой системы государства. Изменения в структуре налоговой системы государства могут быть обусловлены также введением новых налогов: налога на некоторые виды цифровых операций, удерживаемого с источника, акцизного налога на электронные услуги, налога на выручку цифрового предприятия.

Участники симпозиума обсудили тематический фокус следующего налогового симпозиума. XII симпозиум будет посвящен проблемам и перспективам совершенствования налогообложения потребления. Также была обсуждена тематика двух монографических проектов, которые будут подготовлены к следующему симпозиуму в г. Тюмень. Книга 1: Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения. Книга 2: Архитектоника современного налогообложения потребления⁴.

Практика проведения подобных симпозиумов будет продолжена. XII симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» состоится в начале июля 2020 г. в г. Тюмени

и Тобольске. Организатором симпозиума будет Тюменский государственный университет. Адрес программного комитета: 5symposium@mail.ru.

Список использованных источников

1. Полтерович В.М. Трансплантация экономических институтов // Экономическая наука современной России. 2001. № 3. С. 24–50.
2. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутое курс. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 591 с.
3. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 415 с.
4. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 503 с.
5. Особые экономические зоны. Теоретико-методологические аспекты развития. Книга 1 / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 351 с.
6. Особые экономические зоны. Зарубежный и отечественный опыт. Книга 2 / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 287 с.
7. Налогообложение природных ресурсов. Теория и мировые тренды: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 479 с.
8. Экологическое налогообложение. Теория и мировые тренды: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 359 с.
9. Налоги в цифровой экономике. Теория и методология : монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 279 с.
10. Цифровые технологии налогового администрирования : монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 263 с.
11. Vishnevsky V.P., Chekina V.D. Robot vs. tax inspector or how the fourth industrial revolution will change the tax system: a review of problems and solutions // Journal of Tax Reform. 2018. Vol. 4, No. 1. P. 6–26.
12. Flynn C. Preparing for Digital Taxation in a Blockchain World // Tax Planning International Review. 2016. 4 p.
13. Jun M. The reform of vertical arrangements of tax administrative agencies in China // Journal of Tax Reform. 2018. Vol. 4, No. 3. P. 223–235.
14. Liu D.M., Zhang B.Q. Analysis of the Impact of “VAT Reform” on the Tax Burden of Commercial Banks // Taxation Research. 2015. Vol. 5. P. 107–112.
15. Ivanov Yu., Tyshchenko V. Public-private partnership potential in knowledge economy: regional aspect // Economic Annals-XXI. 2015. No. 3–4 (1). P. 28–31.
16. Vishnevskiy V.P., Goncharenko L.I., Gurnak A.V. Evolution of Tax Institutes and Transition Towards Economic Growth // Terra Economicus. 2016. Vol. 14, No. 4. P. 14–30.

⁴ Дорожная карта этого проекта доступна на сайте URL: http://taxsymposium.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=414&Itemid=1194&lang=ru

17. Погорлецкий А.А. Изменения во взимании акцизов на пиво: последствия для бюджета и развития региона (на примере Санкт-Петербурга) // Экономическая политика. 2016. Т. 11, № 4. С. 115–130.
18. Iadrennikova E.V., Leontyeva Yu.V., Mayburov I.A. Analysis of and Improvements of Excise Taxation on Beer in Russia // Journal of Tax Reform. 2018. Vol. 4, No. 2. P. 142–156.
19. Iadrennikova E. Analysis and Improvement of Excise Taxes on Alcohol in Russia // Proceeding of the 12th International Days of Statistics and Economic. Prague, 2018. P. 660–669.
20. Троянская М., Низамиева Ю. Совершенствование акцизного налогообложения как инструмента налогового регулирования // Российское предпринимательство. 2013. № 14. С. 157–163.

Mayburov I.A.

Ural Federal University

named after the First President of Russia B.N. Yeltsin,

Ekaterinburg, Russia

Ivanov Yu.B.

Research Center for Industrial Problems of Development

of the National Academy of Science of Ukraine,

Kharkiv, Ukraine

PROSPECTS FOR THE TRANSFORMATION OF TAX SYSTEMS IN THE DIGITAL ECONOMY: THE EXPERIENCE OF ORGANIZING AN INTERNATIONAL TAX SYMPOSIUM IN THE POST-SOVIET SPACE

Abstract. As the practice of tax reforms in post-Soviet countries has shown, borrowing world taxation experience and transplanting it into one's own environment proves to be very difficult. Economists in the post-Soviet space in the 1990s did not have the knowledge and experience to build rational tax systems. At the same time, the need for the scientific substantiation of tax reforms being carried out in those countries was very high. To fill this scientific gap, two economists Igor Mayburov from Russia and Yuriy Ivanov from Ukraine convened the first tax symposium in the post-Soviet space in 2009. Since then, the tax symposium is held annually in different cities and gathers leading tax experts from different countries. Each symposium has its own thematic focus on the most relevant aspect of taxation for post-Soviet countries. This scientific focus is announced 18 months ahead of the symposium. Participants conduct research and prepare thematic monographs for each symposium. The thematic focus of the latest XI symposium is theoretical and practical aspects of the transformation of taxation and tax administration in the digital economy. The relevance of the symposium with such an agenda was due to expected transformational changes in taxation and tax administration in connection with the forced digitalization of all socio-economic processes. The tax symposium was attended by 95 specialists representing 40 universities from 26 cities of six countries (Russia, Belarus, Germany, China, Slovenia and Ukraine), 35 universities. The goal of the symposium was to discuss current issues of reforming tax systems, developing new theoretical and methodological approaches to

improving tax policy and taxation, and forming creative teams for conducting joint tax research. As part of the symposium, a plenary meeting, five thematic sections, a round table discussion, an administrative workshop, and the presentation of magazines supporting tax topics were held. The purpose of this article is to familiarize a wide circle of readers with the specifics of the tax symposium, main takeaways and their potential role in improving the tax systems of various countries.

Key words: taxes; taxation; tax administration; digital economy; digital technology.

References

1. Polterovich, V.M. (2001). Transplantatsiia ekonomicheskikh institutov [Transplantation of Economic Institutions]. *Ekonomicheskaya nauka sovremennoi Rossii (Economics of Contemporary Russia)*, No. 3, 24–50.
2. Mayburov, I.A., Sokolovskaya, A.M. (2011). *Teoriia nalogooblozheniia. Prodvintyi kurs [Theory of taxation. An Advanced Course]*. Moscow, YuNITI-DANA.
3. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (eds) (2015). *Fiskalniy federalizm. Problemy i perspektivy razvitiya [Fiscal federalism: problems and perspectives of development]*. Moscow, YuNITI-DANA.
4. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (eds) (2016). *Entsiklopediia teoreticheskikh osnov nalogooblozheniia [Encyclopedia of the Theoretical Foundations of Taxation]*. Moscow, UNITI-DANA.
5. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (eds) (2017). *Osoby ekonomicheskie zony. Teoretiko-metodologicheskie aspekty razvitiya [Special economic zones: theoretical and methodological aspects of development]*. Book One. Moscow, UNITI-DANA.
6. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (eds) (2017). *Osoby ekonomicheskie zony. Zarubezhnyi i otechestvennyi opyt [Special economic zones: Russia's and Other Countries' Experience]*. Book Two. Moscow, UNITI-DANA.
7. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (eds) (2018). *Nalogooblozhenie prirodnnykh resursov. Teoriia i mirovye trendy [Taxation of Natural Resources. Theory and World Trends]*. Moscow, UNITI-DANA.
8. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (2018). *Ekologicheskoe nalogooblozhenie. Teoriia i mirovye trendy [Environmental Taxation. Theory and Global Trends]*. Moscow, UNITI-DANA.
9. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (2019). *Nalogi v tsifrovoi ekonomike. Teoriia i metodologiya [Taxes in a Digital Economy. Theory and Methodology]*. Moscow, UNITI-DANA.
10. Mayburov, I.A., Ivanov, Yu.B. (2019). *Tsifrovye tekhnologii nalogovogo administrirovaniia [Digital Technologies for Tax Administration]*. Moscow, UNITI-DANA.
11. Vishnevsky, V.P., Chekina, V.D. (2018). Robot vs. tax inspector or how the fourth industrial revolution will change the tax system: a review of problems and solutions. *Journal of Tax Reform*, Vol. 4, No. 1, 6–26.
12. Flynn, C. (2016). Preparing for Digital Taxation in a Blockchain World. *Tax Planning International Review*, 4 p.
13. Jun, M. (2018). The reform of vertical arrangements of tax administrative agencies in China. *Journal of Tax Reform*, Vol. 4, No. 3, 223–235.

14. Liu, D.M., Zhang, B.Q. (2015). Analysis of the Impact of “VAT Reform” on the Tax Burden of Commercial Banks. *Taxation Research*, Vol. 5, 107–112.
15. Ivanov, Yu., Tyshchenko, V. (2015). Public-private partnership potential in knowledge economy: regional aspect. *Economic Annals-XXI*, No. 3-4 (1), 28–31.
16. Vishnevskiy, V.P., Goncharenko, L.I., Gurnak, A.V. (2016). Evolution of Tax Institutes and Transition Towards Economic Growth. *Terra Economicus*. Vol. 14, No. 4, 14–30.
17. Pogorletsky, A.A. (2016). Izmeneniia vo vzimanii aktsizov na pivo: posledstviia dlia biudzheta i razvitiia regiona (na primere Sankt-Peterburga) (Changes in Beer Excise Tax Levying: Consequences for Budget and Regional Development (Case of St.Petersburg)). *Ekonomicheskaya politika (Economic Policy)*, Vol. 11, No. 4, 115–130.
18. Iadrennikova, E.V., Leontyeva, Yu.V., Mayburov, I.A. (2018). Analysis of and Improvements of Excise Taxation on Beer in Russia. *Journal of Tax Reform*, Vol. 4, No. 2, 142–156.
19. Iadrennikova, E. (2018). Analysis and Improvement of Excise Taxes on Alcohol in Russia. *Proceeding of the 12th International Days of Statistics and Economic*. Prague, 660–669.
20. Troyanskaia, M., Nizamieva, Iu. (2013). Sovershenstvovanie aktsiznogo nalogooblozheniia kak instrumenta nalogovogo regulirovaniia (Improvement of Excise Taxation as a Tool of Tax Regulation). *Rossiiskoe predprinimatelstvo (Russian Journal of Entrepreneurship)*, No. 14, 157–163.

Information about the authors

Mayburov Igor Anatolievich – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Financial and Tax Management, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Ekaterinburg, Russia (620002, Ekaterinburg, Mira street, 19); e-mail: mayburov.home@gmail.com.

Ivanov Yuriy Borisovich – Doctor of Economics, Professor, Deputy-Director of the Research Center for Industrial Problems of Development of the National Academy of Science of Ukraine, Kharkiv, Ukraine (61166, prov. Inzhenernyi, 1a, Kharkiv, Ukraine); e-mail: yuriy.ivanov.ua@gmail.com.

Для цитирования: Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Перспективы трансформации налоговых систем в цифровой экономике: опыт организации международного налогового симпозиума на постсоветском пространстве // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2019. Т. 18, № 4. С. 522–539. DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.4.026.

For Citation: Mayburov I.A., Ivanov Yu.B. Prospects for the Transformation of Tax Systems in the Digital Economy: The Experience of Organizing an International Tax Symposium in the Post-Soviet Space. *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*, 2019, Vol. 18, No. 4, 522–539. DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.4.026.

Информация о статье: дата поступления 20 июля 2019 г.; дата принятия к печати 20 августа 2019 г.

Article Info: Received July 20, 2019; Accepted August 20, 2019.